

NEWSLETTER Luty 2019

Szanowni Państwo,

Poniżej mamy przyjemność przesłać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o wybranych zmianach w ustawach o podatkach dochodowych, które weszły w życie w 2019 r. oraz o planowanych zmianach w ustawie o VAT dotyczących wprowadzenia obowiązkowego mechanizmu split payment w odniesieniu do niektórych towarów i usług.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

ZMIANY W USTAWIE O CIT I USTAWIE O PIT

Nowe zasady dotyczące poboru podatku u źródła

- Od początku 2019 r. do ustawy o CIT i ustawy o PIT wprowadzone zostały nowe zasady dotyczące poboru zryczałtowanego podatku u źródła od wypłat wynagrodzenia (z określonych tytułów) na rzecz podmiotów z zagranicy oraz dywidend krajowych.
- Nowe zasady znajdują zastosowanie w przypadku płatności na rzecz tego samego podmiotu przekraczających **2 mln zł** w ciągu roku podatkowego - nowe zasady stosuje się do nadwyżki ponad 2 mln zł.
- Zgodnie z nowymi zasadami:
 - polski płatnik potrąca podatek u źródła według stawek przewidzianych w przepisach krajowych (co do zasady 20% lub 19% w przypadku dywidend), bez zastosowania ewentualnych zwolnień lub obniżonych stawek;
 - podatnik lub polski płatnik (w przypadkach, w których zapłacił podatek ze środków własnych) będzie uprawniony do ubiegania się o zwrot podatku u źródła. Decyzja o zwrocie może zostać wydana w przeciągu 6 miesięcy lub później, jeżeli organy podatkowe zdecydują się wystąpić o dodatkowe dane i przedłużyć procedurę.
- Nowe zasady poboru podatku u źródła dotyczą np. **usług niematerialnych (również wewnątrzgrupowych), dywidend, odsetek i należności licencyjnych**.
- Przewidziane jest również uproszczenie, które ma na celu umożliwienie stosowania zwolnień lub niższych stawek bez względu na kwoty wypłat. Stosowanie uproszczenia będzie możliwe po spełnieniu określonych wymogów.

- Podstawowym wymogiem będzie złożenie do organu podatkowego oświadczenia przez kierownika jednostki potwierdzającego m.in. posiadanie wszystkich dokumentów wymaganych przez przepisy prawa podatkowego do stosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia oraz potwierdzającego m.in. że podmiot zagraniczny, na rzecz którego dokonywane są płatności jest rzeczywistym właścicielem tych płatności (tzw. beneficial owner).
- **Data, od której nowe zasady powinny być stosowane została przesunięta w drodze rozporządzenia Ministra Finansów na dzień 1 lipca 2019 r. Oświadczenia mają być składane elektronicznie wg. wzoru Ministra Finansów.**

Zmiana zasad zaliczania do KUP kosztów związanych z samochodami osobowymi

Amortyzacja

- Podniesiony został limit amortyzacji w odniesieniu do nabytych samochodów osobowych:
 - 150 tys. zł dla samochodów spalinowych i hybryd;
 - 225 tys. zł dla samochodów elektrycznych (po wydaniu pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej w tym zakresie).
- Limity dotyczą wartości samochodu przyjętej dla celów amortyzacji.

Leasing/najem/dzierżawa

- Wprowadzono limit wydatków (rat), które mogą zostać zaliczone do KUP w odniesieniu do samochodów użytkowanych na podstawie umowy leasingu operacyjnego/najmu/dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze:
 - 150 tys. zł dla samochodów spalinowych i hybryd;
 - 225 tys. zł dla samochodów elektrycznych (po wydaniu pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej w tym zakresie).
- Limity dotyczą rat leasingowych, opłaty inicjalnej, opłaty za wykup, opłat za najem/dzierżawę. Limity odnoszą się do wartości samochodu.

Wydatki na eksploatację

- Wprowadzono limit dotyczący możliwości ujmowania w KUP wydatków eksploatacyjnych związanych z samochodami osobowymi.
- W przypadku samochodów użytkowanych zarówno do celów służbowych jak i do celów prywatnych do KUP można zaliczyć 75% wydatków eksploatacyjnych.
- Wydatkami eksploatacyjnymi są m.in. paliwo, opony, serwis, oleje, części zamienne, opłaty parkingowe itd.
- Limitem 75% KUP nie są objęte raty leasingowe/raty najmu – chyba, że rata zawiera opłaty eksploatacyjne (wtedy ta część raty jest objęta limitem 75% KUP).

Ubezpieczenie AC

- Wydatki związane z ubezpieczeniem samochodu osobowego AC mogą stanowić koszt podatkowy wyłącznie do limitu 150 tys. zł.
- Limit dotyczy wartości samochodu przyjętej w polisie ubezpieczeniowej.

Nowe zasady ujmowania w KUP kosztów finansowania dłużnego

- Przypominamy, że od 2018 r. do ustawy o CIT zostały wprowadzone nowe zasady dotyczące ujmowania w KUP kosztów finansowania dłużnego.
- **Zgodnie z przepisami przejściowymi, od początku 2019 r. nowe reguły stosuje się do wszystkich kredytów i pożyczek, bez względu na termin ich udzielenia** (wcześniej okres przejściowy – nowe zasady stosowane do kredytów i pożyczek otrzymanych od 1 stycznia 2018 r.)
- Nowe zasady zastępują funkcjonujące wcześniej przepisy dotyczące tzw. niedostatecznej kapitalizacji i znajdują zastosowanie bez względu na wysokość kapitału własnego.
- Restrykcje obejmują koszty finansowania dłużnego uzyskanego od podmiotów powiązanych oraz niepowiązanych (np. kredyty bankowe).
- Zgodnie z nowymi zasadami, w KUP mogą zostać ujęte koszty netto finansowania dłużnego do wysokości 30% EBITDA z tym, że ograniczenia tego nie stosuje się do kosztów netto finansowania dłużnego (kosztów odsetek) w części nieprzekraczającej w roku podatkowym 3 mln zł.
- Stanowiska Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) i sądów administracyjnych w zakresie określania progu kwotowego KUP są rozbieżne.
- Zgodnie ze stanowiskiem Dyrektora KIS w przypadku gdy koszty netto finansowania dłużnego przekraczają 3 mln zł, do KUP należy zaliczyć kwotę równą 30% EBITDA lub 3 mln zł, w zależności od tego, która wartość okaże się większa – stosujemy wyższy próg (np. 0111-KDIB1-3.4010.468.2018.1.MO).
- Według sądów administracyjnych, w przypadku gdy koszty netto finansowania dłużnego przekraczają 3 mln zł, do KUP należy zaliczyć kwotę równą 30% EBITDA + 3 mln zł (korzystniejsze podejście).

PLANOWANE ZMIANY W USTAWIE O VAT

Planowany obowiązkowy split payment

- Pod koniec stycznia 2019 r. ukazał się projekt decyzji derogacyjnej Komisji Europejskiej umożliwiającej Polsce wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności tzw. split payment.
- Załącznik do decyzji derogacyjnej przewiduje, że obowiązkowy *split payment* może objąć 152 grupy towarowe i usługowe, w tym:
 - wyroby ze stali, metale szlachetne, metale kolorowe,

- odpady, złom, surowce wtórne,
 - elektronika – m.in.: procesory, smartfony, telefony, tablety, notebooki, laptopy, konsole do gier, tusze, tonery, dyski twarde,
 - paliwa do napędu samochodów, oleje opałowe i smarowe,
 - prawa do emisji gazów cieplarnianych,
 - roboty budowlane,
 - węgiel,
 - handel częściami do samochodów i motocykli.
- W przypadku towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem będzie to oznaczać przejście z odwrotnego obciążenia na system obowiązkowych płatności split payment.
- Wprowadzony ma zostać również obowiązek umieszczania na fakturze informacji o stosowaniu split payment (nowy obowiązkowy element faktury).
- **Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów obowiązkowy split payment miałby zostać wprowadzony w połowie 2019 r. Na razie jednak brak jest projektu odpowiednich przepisów krajowych w tym zakresie.**

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem,

Juliusz Wojciechowski

wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

tel: (61) 88 42 000

fax: (61) 88 42 001

mobile: 502 517 093

e-mail: juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Bartkowiak Wojciechowski Hałupczak Springer Sp. k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.